

Załącznik
do Uchwały Nr 1/2021
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Włoszakowice
z dnia 21 maja 2021 r.

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
w sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2020**

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Hanna Michalska

Członek – Izabela Gbór

Członek – Aneta Szaferska Poczekaj

Członek – Jerzy Resler

na swoim posiedzeniu w dniu 21 maja 2021 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za rok 2020 rozpatrując w szczególności:

- a) sprawozdanie finansowe za rok 2020,
- b) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2020,
- c) informację o stanie mienia komunalnego,
- d) opinię RIO w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia,
- e) przeprowadzone w 2020 roku kontrole.

Sprawozdanie finansowe za rok 2020

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz.U. z 2021r. poz. 305) Wójt Gminy Włoszakowice przekazał Radzie Gminy sprawozdanie finansowe Gminy za 2020 rok składające się z następujących elementów:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych gminy,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych gminy.

Komisja kolejno ustosunkowywała do poszczególnych elementów sprawozdania finansowego.

1. W bilansie z wykonania budżetu:

- stwierdzono zgodność danych bilansu organu (poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu) z ewidencją księgową na początku roku i na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu organu za 2020 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2019 na koniec roku,
- zaobserwowano, że w stosunku do stanu początkowego wzrosła suma aktywów, co spowodowane jest zwiększeniem stanu środków pieniężnych. Po stronie pasywów na ich wzrost wpływ wywarła wypracowana nadwyżka budżetu oraz niższe niż w roku poprzednim

długoterminowe zobowiązania finansowe,

- bilans został sporządzony prawidłowo i w obowiązującym terminie.

2. W łącznym bilansie jednostek budżetowych:

- stwierdzono zgodność danych bilansu urzędu (poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu) z ewidencją księgową urzędu na początku roku i na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu urzędu za 2020 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2019 na koniec roku,
- stwierdzono, że dane wynikające z bilansu łącznego samorządowych jednostek budżetowych stanowią sumę poszczególnych kwot bilansów jednostkowych,
- zaobserwowano, że suma aktywów oraz suma pasywów w ciągu roku wzrosła o 2.307.484,42 złote, z czego na wzrost po stronie aktywów składa się zwiększenie wartości rzeczowych aktywów trwałych (w tym wartości środków trwałych) przy równoczesnym spadku środków trwałych w budowie oraz wzroście aktywów obrotowych (w tym pozostałych należności). Po stronie pasywów nastąpił wzrost funduszu jednostki i zmniejszenie wyniku finansowego oraz wzrost zobowiązań (w tym zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług).

3. W łącznym rachunku zysków i strat stwierdzono, że osiągnięty zysk w wysokości 7.968.656,07 złotych na koniec roku 2020 jest niższy od osiągniętego zysku na koniec 2019 roku o około 1.054.000,00 złotych, co jest efektem niższego wyniku na działalności podstawowej. Komisja zwróciła uwagę na znaczny wzrost przychodów z tytułu dochodów budżetowych i kosztów działalności operacyjnej, spadek przychodów operacyjnych oraz na wysokość kosztów finansowych, które są niższe niż w roku poprzednim. Wielkość wyniku została prawidłowo odniesiona do bilansu łącznego jednostek budżetowych.

4. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu wielkość funduszu na koniec roku 2020 w wysokości 79.457.126,08 złotych wzrosła o około 2.059.000,00 złotych w stosunku do kwoty na koniec roku poprzedniego. Sprawozdanie zawiera wynik finansowy zgodny z łącznym sprawozdaniem rachunku zysków i strat jednostek budżetowych oraz prawidłowo kwotą funduszu odnosi się do bilansu łącznego jednostek budżetowych.

5. Komisja zapoznała się ze sporządzoną za rok 2020 informacją dodatkową, stanowiącą element sprawozdania finansowego jednostek budżetowych. Informacja sporządzona w układzie tabelarycznym, zawiera dane tylko za rok 2020 i pozwala ocenić sytuację finansową, majątkową oraz wynik finansowy. Łączna informacja obejmuje dane wynikające z informacji sporządzonych przez wszystkie jednostki budżetowe gminy i wykazuje dane zgodne ze złożonymi przez te jednostki bilansami.

Komisja zapoznała się ze złożonymi bilansami, rachunkami zysków i strat, zestawieniami zmian w funduszu wszystkich jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowe, instytucje kultury, spółka GZK).

Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone w wymaganym zakresie i w terminie przekazane Gminie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Przedstawione informacje dotyczące sprawozdań finansowych były wystarczające, zostały przyjęte oraz przeanalizowane i Komisja nie wniosła żadnych uwag.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020r.

Komisja zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem i kolejno ustosunkowała się do wielkości

wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy w roku 2020 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Budżet Gminy na rok 2020 został przyjęty uchwałą Rady Gminy Włoszakowice Nr XIII/110/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu na 2020 rok w oparciu o przedłożony projekt budżetu. W trakcie roku wprowadzono 28 zmian, z czego 11 uchwałami Rady i 17 zarządzeniami Wójta. Kwota planu dochodów wzrosła z 52.682.891,61 złotych do 56.553.590,37 złotych, z czego 54.818.878,42 złotych to dochody bieżące, a 1.734.711,95 złotych to dochody majątkowe. Kwota planu wydatków wzrosła z 52.307.891,61 złotych do 58.711.194,95 złotych, z czego 52.559.391,66 złotych to wydatki bieżące, a 6.151.803,29 złote to wydatki majątkowe. Planowany deficyt w wysokości 2.157.604,58 złote miał zostać sfinansowany wolnymi środkami z roku ubiegłego, które zostały określone na koniec 2019 roku w wysokości ogółem 2.532.604,58 złotych.

Poszczególne zmiany budżetu, przed wprowadzeniem były omawiane. Stwierdzono, że kwoty dotyczące dotacji i subwencji ujęte w budżecie są zgodne z informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zadania znajdujące się w budżecie są celowe, a realizacja ich jest uzasadniona.

W 2020 roku zrealizowano dochody w wysokości 57.497.278,60 złotych oraz wydatki w wysokości 53.563.978,20 złotych. Omawiany okres sprawozdawczy zamyka się nadwyżką budżetu w kwocie 3.933.300,40 złotych.

W roku 2020 dokonano spłat kredytów pobranych w BS Włoszakowice w kwocie 2.775.000,00 złotych oraz kredytu w BS Siedlec w kwocie 600.000,00 złotych, które stanowią rozchody budżetu ogółem 3.375.000,00 złotych. Przychody budżetu stanowią wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 2.532.604,58 złotych, pobrany kredyt w kwocie 1.000.000,00 złotych. Pożyczka w kwocie 25.000,00 złotych udzielona OSP Włoszakowice została w całości spłacona, dlatego widzimy ją po stronie przychodów i rozchodów. Wynikiem powyższych operacji są pozostałe na koniec roku 2020 wolne środki w kwocie 3.090.904,98 złotych oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w kwocie 1.000.000,00 złotych.

Zobowiązania na koniec roku z tytułu pobranych kredytów wynoszą 8.074.861,34 złotych i z tytułu pożyczki z NFOŚiGW 5.023.069,95 zł.

Odnosnie wykonania dochodów i wydatków Komisja Rewizyjna przyjęła wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy w sprawozdaniu z wykonania budżetu stwierdzając, że zarówno dochody jak i wydatki były realizowane zgodnie z planem. Ich wielkości zostały szczegółowo objaśnione w sprawozdaniu z wykonania budżetu, a przyczyny znacznych rozbieżności omówione. Komisja zwróciła uwagę na oszczędne dokonywanie wydatków bieżących. Poniesione wydatki w roku 2020 są legalne - wynikają z uchwalonego budżetu oraz celowe - służą działalności Gminy. Gospodarka finansowa prowadzona jest rzetelnie i oszczędnie.

Planowane zadania inwestycyjne w przeważającej części zrealizowano. Zadania inwestycyjne zawarte w WPF realizowano zgodnie z planem, czyli kontynuowano „Budowę stadionu lekkoatletycznego i boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy istniejącej hali sportowo-środowiskowej we Włoszakowicach” i sfinalizowano zadanie pn. „Przyjazna szkoła”.

Prawie wszystkie dotacje wpłynęły w deklarowanych wysokościach. W związku z

niewykorzystaniem w całości przyznanych kwot na określone zadania, dokonano zwrotu niewykorzystanych środków. Zwroty nastąpiły w obowiązującym terminie, niektóre jeszcze w roku 2020, pozostałe w styczniu 2021 roku.

Komisja zapoznała się również ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi w ciągu roku 2020 (Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-N – o stanie należności, Rb-Z – o stanie zobowiązań, Rb-UZ - uzupełniające o stanie zobowiązań, RB-ZN - sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych, Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie, Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych, Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych oraz Rb-N i Rb-Z z instytucji kultury) i stwierdziła, że dane w nich wykazane są zgodne z uchwalonym budżetem gminy oraz prowadzoną ewidencją księgową. Wszystkie sprawozdania (miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne) zostały sporządzone w wymaganym zakresie i w terminie przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w wersji elektronicznej. Ponadto sprawozdania Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-ZN przekazano zgodnie z zakresem do Wojewody Wielkopolskiego, Krajowego Biura Wyborczego i Głównego Urzędu Statystycznego w obowiązujących terminach.

Informacja o stanie mienia komunalnego

Informacja o stanie mienia komunalnego została przygotowana w marcu 2021 roku i zawiera dane według stanu na 31 grudnia 2020 roku. Informacja zawiera wszystkie wymagane elementy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, uwzględnia zmiany od dnia złożenia poprzedniej informacji, przedstawia jego wartość, sposób wykorzystywania oraz uzyskane z tego tytułu dochody.

Przedmiotowa informacja sporządzona została w formie tabelarycznej i opisowej. Dane wartościowe uzyskanych dochodów są zgodne z uchwalonym budżetem po stronie planu i ewidencją księgową po stronie wykonania oraz kwotami wykazanymi w sprawozdaniach.

Opinia RIO w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO-9/0954/141/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 roku o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok, która zawiera również ustosunkowanie się do przedłożonej wraz ze sprawozdaniem informacji o stanie mienia.

Komisja przyjęła wyjaśnienia odnośnie wskazań Składu Orzekającego z zakresu poniesionych wydatków w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w ramach gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie, kosztów poniesionych na odsetki, kary i odszkodowania oraz odpisu na ZFŚS.

Kontrole Komisji przeprowadzone w roku 2020

Z uwagi na panujący stan epidemii i ograniczenia z nim związane, Komisja dokonała tylko jednej czynności kontrolnej, która polegała na sprawdzeniu funkcjonowania gospodarki odpadami na terenach niezamieszkałych w gminie.

Przewodniczący Komisji

Hanna Michalska
Hanna Michalska

Członkowie Komisji

Aneta Szaferska-Poczekaj *Szafer-Pocz*

Izabela Gbór *Izabela Gbór*

Jerzy Resler *Jerzy Resler*